### ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения» (ФГБОУ ВО ИрГУПС)

### Забайкальский институт железнодорожного транспорта -

филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения» (ЗабИЖТИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА приказом ректора от «<u>08</u>» мая 20<u>20</u> г. № <u>267-1</u>

# **Б1.В.ДВ.10.01** Системы налогообложения на предприятиях отрасли

### рабочая программа дисциплины

Направление подготовки — 38.03.01 Экономика Профиль подготовки — Экономика предприятий и организаций Программа подготовки — академический бакалавриат Квалификация выпускника — бакалавр Форма обучения — заочная Нормативный срок обучения — 5 лет Кафедра-разработчик программы — Экономика и управление

Общая трудоемкость в з.е. – 2 Часов по учебному плану – 72 Формы промежуточной аттестации на курсе: зачет, 4

### Распределение часов дисциплины на курсе

Курс	4	Итого
	Часов	Часов
Вид занятий	по учебному	по учебному
	плану	плану
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	8	8
– лекции	4	4
– практические (семинарские)	4	4
Самостоятельная работа	60	60
Зачет	4	4
Итого	72	72

### ЧИТА



Рабочая про	грамма ди	сциплины раз	зработана в	з соответствии с	ФГОС ВО по на	правлению
подготовки	38.03.01	Экономика	(уровень	бакалавриата),	утвержденным	Приказом
Министерст	ва образов	ания и науки	Российско	й Федерации от	12.11.2015 г. №13	527.

Программу составил: старший преподаватель

Ю.В. Губанова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Экономика и управление» « $\underline{14}$ »  $\underline{anpeлs}$  2020 г. №  $\underline{8}$ .

и.о. зав. кафедрой, к.э.н., доцент

О.Л. Быстрова

	1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
	1.1 Цель освоения дисциплины						
1	обучение студентов теоретическим и практическим знаниям в области налогов, выработка целостного						
1	восприятия системы налогов и налогового учета						
	1.2 Задачи освоения дисциплины						
1	формирование у студентов теоретических знаний в области налогов в современных условиях						
2	формирование практических навыков определения налогов и ведения налогового учета						
3	овладение компетенциями применения полученных знаний для успешной практической профессиональной деятельности						

### 1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины

#### Профессионально-трудовое воспитание обучающихся

Цель профессионально-трудового воспитания — формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.

Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:

- формирование сознательного отношения к выбранной профессии;
- воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;
- формирование психологи профессионала;
- формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;
- формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП						
	2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося					
1	Дисциплина Б1.В.ДВ.10.01«Системы налогообложения на предприятиях отрасли» относится к вариативной части Блока 1 и является дисциплиной по выбору. Изучение дисциплины «Системы налогообложения на предприятиях отрасли» основывается на знаниях обучающихся, полученных при изучении дисциплин: Б1.Б.16 «Финансы»; Б1.Б.17 «Бухгалтерский учет и анализ»; Б1.В.03. «Корпоративные финансы» и прохождении практики Б2.В.02(П) «Производственная - по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности»					
	2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины					
	необходимо как предшествующее					
1	Б1.В.12 «Планирование на предприятии»					
2	Б2.В.04(Пд) «Производственная – преддипломная»					
3	Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»					

### З ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих

организации, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих					
	решений				
	Минимальный уровень освоения компетенции				
Знать	объектыналогообложения и порядок расчета налогов для предприятий отрасли				
Уметь	использовать данные бухгалтерского учета для расчета налоговых баз по основным налогам с предприятий отрасли				
Владеть	навыками определения налоговых баз для расчета сумм налогов				
	Базовый уровень освоения компетенции				
Знать	порядок расчета налогов, сборов для предприятий отрасли, налогов при применении специальных налоговых режимов				
Уметь	осуществлять отбор информации для расчета налогов и сборов				
Владеть	Владеть навыками оценки налоговых баз для подготовки информации управляющим структурам				
Высокий уровень освоения компетенции					
Знать	порядок формирования налогового учета по основным налогам предприятий отрасли,				

	специальным налоговым режимам
Уметь	группировать исходные данные бухгалтерского, налогового учета для получения исходной информации при расчете налогов и сборов
Владеть	навыками подготовки данных для формирования налоговой отчетности

### В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	экономические основы и основные нормативно-правовые документы в области налогов
2	принципы развития и закономерности функционирования российской налоговой системы
3	все действующие налоги, сборы и специальные режимы налогообложения, применяемые для организаций
Уметь	
1	применять понятийно – категориальный аппарат налогообложения
2	ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности
3	решать типовые налоговые задачи, используемые при принятии управленческих решений
4	применять информационные технологии для налогообложения
Владет	Ь
1	нормативной налоговой базой
2	математическими, статистическими количественными методами решения типовых налоговых задач
3	методами реализации основных налоговых функций (принятие решений, организация, мотивация, контроль)

	4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ					
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Курс	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»	
1	Раздел 1. Налоги с предприятий отрасли					
1.1	Тема 1. Налог на добавленную стоимость 1 Налогоплательщики и объект налогообложения 2 Налоговая база, налоговые ставки 3 Налоговые вычеты 4 Порядок исчисления и уплаты налога /Лек/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1	
1.2	Тема 1. Налог на добавленную стоимость 1 Решение задач 2 Обсуждение основных элементов НДС /Пр/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1	
1.3	Тема 1. Налог на добавленную стоимость 1 Решение задач 2 Подготовка таблицы с характеристикой элементов НДС /Ср/	4	4	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1	
1.4	Тема 2. Налог на прибыль 1 Налогоплательщики, объект налогообложения, состав доходов и расходов 2 Налоговая база, налоговые ставки 3 Порядок исчисления и уплаты налога 4 Налоговый учет /Лек/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1	
1.5	Тема 2. Налог на прибыль 1Решение задач 2. Обсуждение основных элементов по налогу на прибыль 3. Обсуждение вопросов формирования учетной политики для целей	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 3.1, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1	

	налогообложения по налогу на прибыль /Пр/				
1.6	Тема 2. Налог на прибыль 1 Подготовка таблицы с характеристикой элементов по налогу на прибыль 2 Подготовка теоретического материала по разработке учетной политики по налогу на прибыль /Ср/	4	4	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.7	Тема 3. Водный налог 1 Налогоплательщики и объект налогообложения 2 Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки 3 Порядок исчисления и уплаты налога /Лек/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.8	Тема 3. Водный налог 1 Подготовка таблицы с характеристикой элементов по водному налогу 2 Подготовка эссэ /Ср/	4	4	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.9	Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых Решение задач /Пр/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 3.1, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.10	Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых Подготовка таблицы с характеристикой элементов по налогу на добычу полезных ископаемых /Ср/	4	4	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.11	Тема 5. Транспортный налог 1 Налогоплательщики и объект налогообложения 2 Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки 3 Порядок исчисления и уплаты налога /Лек/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.12	Тема 5. Транспортный налог 1 Подготовка таблицы с характеристикой элементов по транспортному налогу; 2 Подготовка эссэ /Ср/	4	2	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.13	Тема 6. Налог на имущество организаций. 1Налогоплательщики и объект налогообложения 2Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки 3Порядок исчисления и уплаты налога /Лек/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.14	Тема 6. Налог на имущество организаций. Решение задач /Пр/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.15	Тема 6. Налог на имущество организаций. 1 Подготовка таблицы с характеристикой элементов по налогу на имущество организаций /Ср/	4	2	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.16	Тема 7. Земельный налог. 1 Решение задач	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2,

	/Пр/				Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3,
	Тема 7. Земельный налог	4	2	ПК-5	Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1 Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2,
1.17	1 Подготовка таблицы с характеристикой элементов по налогу на имущество организаций 2 Подготовка эссэ /Ср/				Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2	Раздел 2. Сборы и иные обязательные пл	атежи с		ий отрасли	
2.1	Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 1 Подготовка таблицы по характеристике основных элементов сбора 2 Решение кейс-задания /Ср/	4	4	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.2	Тема 9. Государственная пошлина Решение кейс-задания /Ср/	4	2	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.3	Тема 10. Таможенные пошлины Решение кейс-задания /Cp/	4	2	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.4	Тема 11. Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды 1 Плательщики страховых взносов, объект обложения 2 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов /Лек/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.5	Тема 11. Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды 1 Обсуждение вопросов по порядку и счисления и уплаты страховых взносов. 2 Решение задач по исчислению страховых взносов /Пр/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.6	Тема 11. Страховые взносы Решение кейс-задания /Ср/	4	4	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
3	Раздел 3. Специальные налоговые режим		<del>-</del>		
3.1	Тема 12. Упрощенная система налогообложения (УСН) 1 Налогоплательщики и объект налогообложения 2 Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки 3 Порядок исчисления и уплаты налога /Лек/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
3.2	Тема 12. Упрощенная система налогообложения (УСН) 1 Решение задач 2 Обсуждение порядка применения УСН /Пр/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1

3.3	Тема 12. Упрощенная система налогообложения (УСН) 1 Подготовка таблицы с ответами на вопросы по порядку применения УСН 2 Решение кейс-задания /Ср/	4	4	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
3.4	Тема 13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) 1 Налогоплательщики и объект налогообложения 2 Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки 3 Порядок исчисления и уплаты налога /Лек/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
3.5	Тема 13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) 1 Решение задач 2 Обсуждение порядка применения УСН /Пр/	4	0,5	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
3.6	Тема 13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) Подготовка эссэ /Ср/	4	4	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
3.7	Выполнение контрольной работы /Ср/	4	18	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.2, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
	Форма промежуточной аттестациизачет	4	4	ПК-5	Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 3.1, Л 4.1, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1

### 5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6	6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ					
		ДИСЦИПЛИНЫ				
		6.1 Учебная литература				
		6.1.1 Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн		
Л 1.1	Мешкова Д.А.	Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник [Электронный ресурс]: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1091504">https://znanium.com/catalog/product/1091504</a> (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: «Дашков и К», 2018	100% online		
Л 1.2	Сидорова	Налоги и налогообложение: учебник	Москва:	100%		

		https://znanium.com/catalog/product/1221162				
		(дата обращения: 18.05.2022)	2021			
		(дата обращения, 18.03.2022) 6.1.2 Дополнительная литература				
		0.1.2 Adiominicability integraty bu		Кол-во экз.		
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	в библиотеке/ 100% онлайн		
Л 2.1	Борисова Е.В.	Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ресурс]: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1359069">https://znanium.com/catalog/product/1359069</a> (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: Юнити-Дана, 2020	100% online		
Л 2.2	Ворожбит О.Ю.	Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие [Электронный ресурс]: <a href="https://znanium.com/catalog/product/">https://znanium.com/catalog/product/</a> (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: Инфра-М, 2020	100% online		
Л 2.3	Мигунова М.И.	Налоги и налоговый учет: учебное пособие [Электронный ресурс]: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1819620">https://znanium.com/catalog/product/1819620</a> (дата обращения: 18.05.2022)	Красноярск: СФУ, 2019	100% online		
	•	6.1.3 Методические разработки	ı			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн		
Л 3.1	Кибирева Е.Б.	Системы налогообложения на предприятиях отрасли: методические указания для практических занятий [Электронный ресурс]: <a href="http://lib.zab.megalink.ru/viewer.pl?book_id=23215.pdf">http://lib.zab.megalink.ru/viewer.pl?book_id=23215.pdf</a> (дата обращения: 18.05.2022)	Чита: ЗабИЖТ, 2017/ Личный кабинет обучающегося	100% online		
	6.1.4 Hepe	нень учебно-методического обеспечения для самосто	ятельной работі	Ы		
	Авторы, составители	обучающихся по дисциплине  Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке, 100% онлайн		
Л 4.1	Кибирева Е.Б.	Системы налогообложения на предприятиях отрасли: методические указания по выполнению самостоятельной работы [Электронный ресурс]: <a href="http://lib.zab.megalink.ru/viewer.pl?book_id=22559.pdf">http://lib.zab.megalink.ru/viewer.pl?book_id=22559.pdf</a> (дата обращения: 18.05.2022)	Чита: ЗабИЖТ, 2017/ Личный кабинет обучающегося	100% online		
Л 4.2	Вигандт Л.С.	Системы налогообложения на предприятиях отрасли: методические указания по выполнению контрольной работы [Электронный ресурс]: http://lib.zab.megalink.ru/viewer.pl?book_id=22074.pdf (дата обращения: 18.05.2022)	Чита: ЗабИЖТ, 2016/ Личный кабинет	100% online		
		нь ресурсов информационно-телекоммуникационной		г»		
Э.1		ека ЗабИЖТ <u>http://zabizht.ru</u>				
Э.2	Официальный сайт Федеральной налоговой службы http://www.nalog.ru					
Э.3 Э.4	Форум по нал	Портал в помощь бизнесмену http://biznec-info.ru огам, форум налоговиков http://www.biznet.ru				
Э.5		ъство «Знаниум» https://znanium.com		ama #r a - :		
6.3 11	процес	омационных технологий, используемых при осущест са по дисциплине, включая перечень программного информационных справочных систем (при необход	обеспечения	ательного		

	6.3.1 Перечень базового программного обеспечения					
6.3.1.1	Microsoft Windows 7 Professional, лицензия № 49156201, государственный контракт от 03.10.2011 г.					
0.3.1.1	№139/53-OAЭ-11					
	Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 45777622, государственный контракт от 10.08.2009 г.					
6.3.1.2	№ 64/17-OA-09; Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 44718393, государственный контракт					
	от 18.10.2008 г. № 29/32А-08					
	6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения					
6.3.2.1	Не предусмотрен					
	6.3.3 Перечень информационных справочных систем					
6.3.3.1	Информационно-справочная система «Гарант»					
6.4. Правовые и нормативные документы						
6.4.1	Не предусмотрены					

HEC	7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА							
	по дисциплине							
1	Учебный и лабораторный корпуса ЗабИЖТИрГУПС находятся по адресу: 672040, Забайкальский край, г. Чита, ул. Магистральная, дом 11							
2	Учебная аудитория 4.19 для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (мультимедиапроектор, экран, ноутбук (переносной)), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебнонаглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины							
3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с выходом в электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся:  - читальный зал;  - 3.24, 4.15							
4	Помещение 3.25 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Оснащенность: компьютеры, ручной слесарный инструмент, электротехнический инструмент, принадлежности для пайки, мебель, учебно-наглядные пособия							

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ							
	дисциплины						
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося						
Лекция	Изучение дисциплины «Системы налогообложения на предприятиях отрасли» направлено на понимание порядка взимания налогов с учетом основных систем налогообложения, имеющих место на предприятиях отрасли. Налоги, уплачиваемыми субъектами хозяйствования формируют бюджетную систему страны и являются основным источником покрытия расходов государства.  Обучающиеся получают знания в области налогообложения сточки зрения системы налогов, сборов, страховых платежей, сложившихся в Российской Федерации. В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.  Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой						
Практическое занятие	Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.  Обучающийся должен готовиться к семинарским занятиям: прорабатывать						

лекционный материал, готовить доклады и выступления по темам семинарских занятий в соответствие с тематическим планом. При изучении дисциплины нельзя ограничиваться лекционным материалом и только одним учебником. Ряд тем курса может быть вынесен преподавателем на самостоятельное изучение, с обсуждением соответствующих вопросов на семинарских занятиях.

Качество учебной работы обучающихся преподаватель оценивает в конце практического занятия, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Обучающийся имеет право ознакомиться с ними. Оценка работы обучающего на практических занятиях осуществляется по следующим признакам:

- 1. Зачтено активное участие в обсуждении проблем каждого практического занятия, самостоятельность ответов, свободное владение материалом, полные и аргументированные ответы на вопросы, участие в дискуссиях, твердое знание лекционного материала,
- 2. Не зачтено пассивность на практических занятиях, частая неготовность при ответах на вопросы, отсутствие качеств, указанных выше, для получения более высоких оценок

Подготовка к сдаче зачета и групповой работе на практических занятиях подразумевает самостоятельную работу обучающихся в течение всего семестра по материалам рекомендуемых источников (раздел учебно-методического и информационного обеспечения и ресурсов информационно-телекоммуникационной сети). Основной задачей при изучении курса является не столько приобретение профессиональных навыков, сколько обучение определенному типу мышления, формирование определенных установок — профессиональных принципов, ценностей и норм - моделей мышления и организационного поведения. Для самопроверки и подготовки к практическим работам и зачету рекомендуется самостоятельное описание и характеристика обучающимися доступных для них организаций-объектов с помощью изучаемых аналитических методов и схем.

Важно заинтересоваться проблемами изучаемой дисциплины, попытаться стать активным участником процесса формирования бухгалтерской отчетности, что предполагает самостоятельную, активную, творческую работу обучающихся.

Усиление роли самостоятельной работы обучающихся означает развитие умения учиться, формирование у обучающего способности к саморазвитию, творческому применению полученных знаний, способам адаптации к профессиональной деятельности в современном мире. Самостоятельная работа реализуется:

- 1) непосредственно в процессе аудиторных занятий на лекциях, практических и семинарских занятиях, при выполнении контрольных работ;
- 2) в контакте с преподавателем вне рамок расписания на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;
- 3) в библиотеке, дома, в общежитии, на кафедре при выполнении обучающим учебных и творческих задач.

Виды внеаудиторной СРС разнообразны: подготовка и написание индивидуальных творческих заданий, докладов (презентаций) и других письменных работ на заданные темы. Обучающемуся предоставляется право выбора темы и даже руководителя работы; выполнение домашних заданий разнообразного характера: подбор и изучение литературных источников, разработка и составление различных схем и проведение расчетов, выполнение индивидуальных заданий, направленных на развитие у обучающихся самостоятельности и инициативы

Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, может быть размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет

### Самостоятельная работа

### Лист регистрации дополнений и изменений рабочей программы дисциплины

No	Часть текста, подлежавшего изменению в документе			Общее количество страниц		Основание	
п/п	№ раздела	<b>№</b> пункта	<b>№</b> подпункта	до внесения изменений	после внесения изменений	для внесения изменения, № документа	Дата
1	1	1.3		11	11	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
2	6	6.1	6.1.1	11	11	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
3	6	6.1	6.1.2	11	11	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
4	6	6.3	6.3.3	11	11	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
5	7			11	11	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
6	1	1.3		11	11	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
7	6	6.1	6.1.1	11	11	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
8	6	6.1	6.1.2	11	11	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
9	7			11	11	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022

# Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине Б1.В.ДВ.10.01 Системы налогообложения на предприятиях отрасли

### ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

Б1.В.ДВ.10.01«Системы налогообложения на предприятиях отрасли»

### СОДЕРЖАНИЕ

- 1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы
- 2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
- 3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
- 4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

# 1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Дисциплина «Системы налогообложения на предприятиях отрасли» участвует в формировании компетенций:

**ПК-5**: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций

ПК-5 при освоении образовательной программы

тих-э при освоении образовательной программы						
Код компе- тенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции		
		Б1.Б.16 Финансы	2	1		
		Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ	3	2		
		Б1.В.03 Корпоративные финансы	3	2		
		Б2.В.02(П) Производственная - по				
	способностью	получению профессиональных	2	2		
	анализировать и	умений и опыта профессиональной	3	2		
	интерпретировать	деятельности				
	финансовую,	Б1.В.01 Деньги, кредит, банки	4	3		
	бухгалтерскую и иную	Б1.В.ДВ.10.01 Системы				
	информацию,	налогообложения на предприятиях	4	3		
	содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и	отрасли				
ПК-5		Б1.В.ДВ.10.02 Налоги и налоговый	4	3		
		учет	4	3		
		Б2.В.03(Н) Производственная -	4	3		
		научно-исследовательская работа	4	3		
	т.д. и использовать	Б1.В.12 Планирование на	5	4		
	полученные сведения для	предприятии	3	4		
	принятия управленческих	Б2.В.04(Пд) Производственная -	5	4		
	решений	преддипломная	3	4		
		Б3.Б.01 Защита выпускной				
		квалификационной работы, включая	5	4		
		подготовку к процедуре защиты и	3	4		
		процедуру защиты				

Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-5

планируемым результатам обучения

Код компе- тенции	Наименование компетенции	Наименования разделов/тем дисциплины	Уровни освоения компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции)
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и	Раздел 1. Налоги с предприятий отрасли Раздел 2. Сборы и иные обязательные платежи с предприятий отрасли Раздел 3. Специальные	Минимальный уровень	Знать: объекты налогообложения и порядок расчета налогов для предприятий отрасли  Уметь: использовать данные бухгалтерского учета для расчета налоговых баз по основным налогам с предприятий отрасли  Владеть: навыками определения налоговых баз для расчета сумм налогов
	ведомств и т.д. и	налоговые режимы	Базовый	Знать: порядок расчета

использовать	уровень	налогов, сборов для
полученные сведения	31	предприятий отрасли,
для принятия		налогов при применении
управленческих		специальных налоговых
решений		режимов
pemenini		Уметь: осуществлять отбор
		информации для расчета
		налогов и сборов
		Владеть: навыками оценки
		налоговых баз для
		подготовки информации
		управляющим структурам
		Знать: порядок
		формирования налогового
		учета по основным налогам
		предприятий отрасли,
		специальным налоговым
		режимам
		Уметь: группировать
	Высокий	исходные данные
	уровень	бухгалтерского, налогового
		учета для получения
		исходной информации при
		расчете налогов и сборов
		Владеть: навыками
		подготовки данных для
		формирования налоговой
		отчетности
		01.101110

Программа контрольно-оценочных мероприятий за период изучения дисциплины

 $N_{\underline{0}}$ Наименование Наименование Курс Объект контроля контрольнооценочного (понятия, тема / раздел дисциплины, оценочного средства компетенция, и т.д.) мероприятия (форма проведения) 3 курс ПК-5 Текущий контроль Тема 1. Налог на Разноуровневные задачи добавленную стоимость (письменно) 2 4 Текущий контроль Тема 2. Налог на прибыль ПК-5 Индивидуальное творческое задание (письменно), тестирование 3 ПК-5 4 Текущий контроль Тема 3. Водный налог Разноуровневные задачи, эссэ (письменно/устно) ПК-5 4 4 Текущий контроль Тема 4. Налог на добычу Разноуровневные задачи полезных ископаемых (письменно) ПК-5 5 4 Текущий контроль Тема 5. Транспортный налог Разноуровневные задачи, эссэ (письменно/устно) 6 4 Текущий контроль Тема 6. Налог на имущество ПК-5 Разноуровневные задачи организаций (письменно), тестирование 7 4 Тема 7. Земельный налог ПК-5 Текущий контроль Разноуровневные задачи, эссэ (письменно/устно) 8 4 ПК-5 Текущий контроль Тема 8. Сборы за Разноуровневные пользование объектами задачи, кейс-задание животного мира и водных (письменно/устно)

			биологических ресурсов		
9	4	Текущий контроль	Тема 9. Государственные пошлины Тема 10. Таможенные пошлины	ПК-5	Кейс-задание (устно/письменно)
10	4	Текущий контроль	Тема 11. Страховые взносы	ПК-5	Кейс-задание (устно/письменно), тестирование
11	4	Текущий контроль	Тема 12. Упрощенная система налогообложения	ПК-5	Индивидуальное творческое задание, кейс-задание (письменно/устно)
12	4	Текущий контроль	Тема 13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	ПК-5	Кейс-задание (устно/письменно), тестирование
13	4	Текущий контроль	Раздел 1. Налоги с предприятий отрасли Раздел 2. Сборы и иные обязательные платежи с предприятий отрасли Раздел 3. Специальные налоговые режимы	ПК-5	Контрольная работа / (письменно, устно)
	4	Промежуточная аттестация – зачет	Раздел 1. Налоги с предприятий отрасли Раздел 2. Сборы и иные обязательные платежи с предприятий отрасли Раздел 3. Специальные налоговые режимы	ПК-5	Собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)

## 2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств сформированности компетенций представлен в

нижеследующей таблице

	Наименование Представление							
No	оценочного	Краткая характеристика	оценочного средства в					
312	средства	оценочного средства	ФОС					
	Текущий контроль успеваемости							
		Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее						
		диагностировать умения, интегрировать знания						
	**	различных областей, аргументировать собственную	Темы групповых и/или					
1	Индивидуальное	точку зрения. Может выполняться в	индивидуальных					
	творческое задание	индивидуальном порядке или группой	творческих заданий					
		обучающихся. Может быть использовано для оценки						
		знаний, навыков и (или) опыта деятельности						
		обучающихся						
		Различают задачи и задания:						
		– репродуктивного уровня, позволяющие оценивать						
		и диагностировать знание фактического материала						
	Разноуровневая задача	(базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение	Комплект					
2		правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках	разноуровневых задач и					
		определенного раздела дисциплины;	заданий					
		— творческого уровня, позволяющие оценивать и						
		диагностировать умения, интегрировать знания						
		различных областей, аргументировать собственную						
		точку зрения						
		Проблемное задание, в котором обучающемуся	Задания для решения					
		предлагают осмыслить реальную профессионально-	кейс-задачи					
		ориентированную ситуацию, необходимую для						
3	Кейс-задача	решения данной проблемы.						
	, ,	Может быть использовано для оценки знаний,						
		умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках						
		дисциплины)						
		Средство, позволяющее оценить умение	Тематика эссе					
		обучающегося письменно излагать суть	Tomarina 3000					
		поставленной проблемы, самостоятельно проводить						
4	2000	анализ этой проблемы с использованием концепций						
4	Эссе	и аналитического инструментария, делать выводы,						
		обобщающие авторскую позицию по поставленной						
		проблеме. Может быть использовано для оценки						
		знаний и умений обучающихся						
5	Тестирование	Система тестовых заданий специфической формы,	Банк тестовых заданий					
	•	позволяющая эффективно измерить уровень знаний,	(БТЗ)					

		умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.  Тесты формируются из банка тестовых заданий по дисциплине.  Тестирование может быть использовано в качестве текущего контроля обучающихся (по окончании изучения раздела дисциплины, защиты лабораторной работы и т.д.), промежуточной аттестации или допуска к ней (по окончанию изучения дисциплины), или в течение года по завершению изучения дисциплины (контроль/проверка остаточных знаний).  Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	
6	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу.  Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Методические указания по выполнению контрольной работы по вариантам
7	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Комплект теоретических вопросов к зачету по разделам

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета (на четвертом курсе), а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций

Шкала	Критерии оценивания	Уровень освоения
оценивания	критерии оценивания	компетенций
	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
«зачтено»	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

# Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Индивидуальные творческие задания

тидивидуальные твор теские задания						
Шкала	Критерии оценивания					
оценивания	критерии оценивания					
	Обучающийсяправильно выполнил индивидуальное творческое задание. Показал					
«зачтено»	отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении					
	профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала					

	При выполнении индивидуального творческого задания студент продемонстрировал
«не зачтено»	недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных
	задач в рамках усвоенного учебного материала. Допущено множество неточностей

Разноуровневые задачи

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Задача решена верно, приведены правильные аргументирующие выводы. На задание дан полный исчерпывающий ответ со ссылкой на нормативные документы
«не зачтено»	Задача не решена или решена со значительными замечаниями. На задание ответ не дан

### Кейс-задачи

Шкала	Критерии оценивания		
оценивания	критерии оценивания		
«зачтено»	Обучающийся высказывает точку зрения возможных причин возникновения проблемы,		
	описанной в кейсе, и предложение варианта ее решения		
«не зачтено»	Выставляется обучающемуся в случае неверного определения причин возникновения		
	проблемы, описанной в кейсе, отсутствии вариантов ее решения, и в целом не		
	выполнения требований, согласно критериям оценки результатов проведения кейса		

### Эссе

Шкала	Критерии оценивания		
оценивания			
«зачтено»	Обучающийся продемонстрировал: полное раскрытие вопроса; указание точных названий и определений; правильные формулировки понятий и категорий; самостоятельность ответа, умение анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; использование дополнительной литературы и иных материалов и др.		
«не зачтено»	Обучающийся не продемонстрировал способность осветить проблематику эссе		

Тестирование Промежуточная аттестация в форме зачета:

Шкала оценивания	Критерии оценивания										
«зачтено»	Обучающийся	верно	ответил	на	70	%	И	более	тестовых	заданий	при
«зачтено»	прохождении то	естиров	ания								
//H2 20H#2H0\\	Обучающийся	верно	ответил	на	69	%	И	менее	тестовых	заданий	при
«не зачтено»	прохождении то	естиров	ания								

Контрольная работа

rtoniposibilasi pe	10014			
Шкала	Критерии оценивания			
оценивания	тригерии оценивания			
«зачтено»	Студентполностью и правильно выполнил задание контрольной работы. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями			
«не зачтено»	Студент не полностью выполнил задания контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений			

# 3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимыедля оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенцийв процессе освоения образовательной программы

# 3.1 Типовые контрольные задания для выполнения индивидуальных творческих заданий

Варианты индивидуальных творческих заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий, предусмотренных рабочей программой.

## Образец типового варианта индивидуального творческого задания по теме «Налог на прибыль»

Разработайте учетную политику для целей налогообложения по налогу на прибыль для:

- 1. Производственного предприятия, осуществляющего выпуск и реализацию шлакоблоков;
- 2. Организации оптовой торговли, осуществляющей закуп и реализацию продуктов питания

Подготовить презентацию разработанной учетной политики и сообщение по презентации.

### 3.2Типовое контрольное задание для выполнения разноуровневой задачи

Варианты разноуровневой задачии задания выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта разноуровневой задачи по теме, предусмотренной рабочей программой.

# Образец типового варианта разноуровневой задачи и задания по теме «Транспортный налог»

Дайте ответы на вопросы по порядку исчисления и уплаты транспортного налога, со ссылкой на соответствующие статьи главы 28 НК РФ и региональное законодательство.

- 1. Каков порядок расчета транспортного налога за 2016 год, если торговая организация 20 июля сняла легковой автомобиль с учета, а 6 ноября поставила грузовой автомобиль на учет?
- 2. Определить сумму транспортного налога за 2015 и 2016 год на легковой автомобиль Rolls-RoycePhantom средней стоимостью 22 млн. руб., мощность двигателя 480 л.с., год выпуска 2012.

### 3.3 Перечень кейс-задач

Варианты кейс-задач выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта кейс-задачи по теме, предусмотренной рабочей программой.

Организация осуществляет выплаты физическим лицам по трудовым договорам. За период начислено работнику организации за отработанное время 22,3 тыс. руб., выдана материальная помощь в размере 5,3 тыс. руб., выплачено пособие по временной нетрудоспособности – 2,5 тыс. руб.

Какие виды доходов не подлежат обложения страховыми взносами?

Чему равна сумма страховых взносов в фонд социального страхования, в пенсионный фонд, в фонд обязательного медицинского страхования?

### 3.4 Перечень эссе

Варианты эссе выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены образцы типовых вариантов эссе по темам, предусмотренным рабочей программой.

Образец типового варианта эссе по теме «Транспортный налог»

Производственному предприятие имеет в собственности два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 180 л. Для усиления мощности двигателя одного из автомобилей, предприятие планирует заменить двигатель на более мощный (220 л.с.). По каким правилам должен быть построен порядок исчисления и уплаты транспортного налога?

### 3.5 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Банк тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура банка тестовых заданий по дисциплине «Системы налогообложения на предприятиях отрасли»

	предприятиях отрасли//	
Раздел дисциплины	Тема раздела	Количество тестовых заданий, типы Т3
	Тема 1. Налог на добавленную стоимость	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
	Тема 2. Налог на прибыль	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
Раздел 1. Налоги с	Тема 3. Водный налог	3 – тип ОТ 3 – тип ЗТ
предприятий отрасли	Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых	3 – тип ОТ 3 – тип ЗТ
	Тема 5. Транспортный налог	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
	Тема 6. Налог на имущество организаций	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
	Тема 7. Земельный налог	3 – тип ОТ 3 – тип ЗТ
Раздел 2. Сборы и иные обязательные платежи с предприятий отрасли	Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	3 – тип ОТ 3 – тип ЗТ

	Тема 9. Государственные пошлины	3 – тип ОТ 3 – тип ЗТ
	Тема 10. Таможенные пошлины	3 – тип ОТ
	Тема 11. Страховые взносы	3 – тип ЗТ 5 – тип ОТ
		5 – тип 3Т
	Тема 12. Упрощенная система налогообложения	4 – тип ОТ 4 – тип ЗТ
Раздел 3. Специальные	Тема 13. Система налогообложения в виде единого	3 – тип ОТ
налоговые режимы	налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3 – тип ЗТ
Автор:	Итого	Σ 100:
		50 – тип ОТ
Губанова Ю.В.		50 – тип ЗТ

Структура итогового теста по дисциплине «Система налогообложения на предприятиях отрасли»

Раздел дисциплины	Тема раздела	Количество тестовых
газдел дисциплины	•	заданий, типы ТЗ
	Тема 1. Налог на добавленную стоимость	1 – тип OT
		1 – тип 3Т
	Тема 2. Налог на прибыль	
		1 – тип OT
		1 – тип 3Т
Раздел 1. Налоги с	Тема 3. Водный налог	1 – тип OT
предприятий отрасли		1 – тип 3Т
r v r	Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых	1 – тип ОТ
		1 – тип 3Т
	Тема 5. Транспортный налог	1 OF
		1 – тип ОТ
		1 – тип <b>3</b> Т
	Тема 6. Налог на имущество организаций	1 – тип ОТ
	тема о. палог на имущество организации	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Тема 7. Земельный налог	1 – тип ОТ
	Tema /. Sementinian manor	1 – тип 3T
	Тема 8. Сборы за пользование объектами животного	
	мира и водных биологических ресурсов	0 – тип ОТ
		0 – тип 3Т
		0 1mi 31
	Тема 9. Государственные пошлины	0 – тип ОТ
Раздел 2. Сборы и иные	1 сма 9. 1 осударственные пошлины	0 – тип ЭТ 0 – тип ЗТ
обязательные платежи с	Тема 10. Таможенные пошлины	0 – тип ОТ
предприятий отрасли	Testa 10. Tastokemiste nomamist	0 – тип 3Т
	Тема 11. Страховые взносы	0 11111 0 1
		1 – тип ОТ
		1 – тип 3Т
Раздел 3. Специальные	Тема 12. Упрощенная система налогообложения	1 – тип ОТ
налоговые режимы	•	1 – тип 3Т

	Тема 13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0 – тип ОТ 0 – тип ЗТ
Автор:	Итого	Σ 18: 9 – τип ОТ
Губанова Ю.В.		9 – тип ОТ 9 – тип ЗТ

БТЗ, критерии и шкала оценивания, количество вопросов в тестовом задании соответствует ФОС дисциплины, выставленному в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

## Образец типовых вариантов тестовых заданий, предусмотренных рабочей программой

- 1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:
- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативноправовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативноправовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.
  - 2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:
  - а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
  - б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства;
- г) это совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих сфер и звеньев финансовых отношений, посредством которых осуществляется распределение, формирование и использование фондов денежных средств.
  - 3. Налог это:
- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами

юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

- 4. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
  - а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;
  - б) в пользу налогоплательщика;
  - в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
  - г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости).
  - 5. Налоговая ставка это:
  - а) размер налога на единицу налогообложения;
  - б) размер налога на налогооблагаемую базу;
  - в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
  - г) размер налога, подлежащий уплате в бюджет.
  - 6. Налоговый период это:
  - а) календарный год;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
  - в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.
- 7. Может ли предоставляться стандартный вычет работнику на ребенка в возрасте 20 лет:
  - а) может;
  - б) не может;
  - в) может, если ребенок обучается по очной форме в учебном учреждении;
- г) может, если ребенок обучается по очной или заочной форме в учебном учреждении.

8. Установите соответствие между налогом и группой, к которой он относится:

Федеральные налоги и сборы	Транспортный налог
Региональные налоги	Упрощенная система налогообложения
Местные налоги	Водный налог
Специальные налоговые режимы	Земельный налог

9. Укажите последовательность расчета налога на доходы физических лиц:

1	Определение налоговой базы с учетом предоставляемых вычетов
2	Определение общей суммы налога
3	Определение доходов, подлежащих налогообложению
4	Определение сумм налога, подлежащих к уплате в региональный и местный бюджеты

10. К какому уровню бюджетной системы относится земельный налог? <::>
11. К какому уровню бюджетной системы относится водный налог? <::>
12. Сколько составляет налоговая ставка по налогу на прибыль организаций? <::>

13. Максимальная ставка налога на имущество организаций составляет: <::>
14. По какому налогу налоговая база определяетсяв лошадиных силах, тяге реактивного двигателя, валовой вместимости и единицах транспортных средств? <::>
15. Сколько составляет минимальная ставка при упрощенной системе налогообложения с объектом «Доходы - Расходы»? <::>
16. По какой ставке облагается налогом на добавленную стоимость пассажирские перевозки железнодорожным транспортом? <::>
17. По какому налогу налоговая база определяетсякак кадастровая стоимость земельных участков? <::>
18. По какой ставке облагается налогом на доходы физических лиц заработная плата работников, являющихся резидентами Российской Федерации? <::>

### 3.6 Варианты контрольных работ

Образец варианта типовой контрольной работы

Контрольная работа по дисциплине «Системы налогообложения на предприятиях отрасли» состоит из двух частей:

- 1) теоретическая (реферативная) часть;
- 2) практическая часть (решение задач).

Студенты выбирают вариант теоретических вопросов и практического задания самостоятельно, используя табл. 1.

Таблица 1

Выбор вопросов задания

Вопросы				Последн	яя цифра	зачетной	книжки			
теоретической	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
части										
Номер вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Номер вопроса	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Задача 1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Задача 2	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Задача 3	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Задача 4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Задача 5	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

### Варианты теоретической (реферативной) части контрольной работы

Вариант 1. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества

- 1. Становление и развитие стимулирующих основ российского налогообложения.
- 2. Роль системы налогообложения.
- 3. Функции системы налогообложения.

Вариант 2. Становление и развитие налогообложения

1. Характеристика первых налоговых платежей.

- 2. Налоговые механизмы в конце XIX начале XX в.
- 3. Основные тенденции развития современных налоговых систем мира XIX-XX вв.

Вариант 3. Двойственная природа налога как экономическая категория

- 1. История развития налоговой науки.
- 2. Принципы и методология формирования оптимальных налоговых концепций.
- 3. Анализ взаимосвязей налоговых и других стоимостных отношений распределения.

### Практическая часть контрольной работы (задача)

Практическая часть контрольной работы включает решение 5-ти задач. Варианты для решения практической части контрольной работы определяются по последней цифре зачётной книжки, и представлены в исходных данных для решения конкретной задачи.

#### Задача 1

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчёты (табл. 6).

Таблица 6

### Исходные данные для решения задачи 1

Показатель						я практи				
	_		(последняя цифра зачетной книжки)							
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за одну булку (в ценах без НДС), тыс. булок	120	125	130	135	110	115	120	140	142	145
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	90	95	100	105	110	115	105	120	95	100
Оплачен счёт транспортной организации с учётом НДС, тыс. руб.	60	165	261	362	464	563	660	765	70	975
Оплачены счета за электроэнергию с учётом НДС, тыс. руб.	20	19	25	27	28	30	18	17	20	22
Оплачены счета за потреблённую воду с учётом НДС, тыс. руб.	8	12	10	11	13	15	14	16	17	18
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: - НДС, тыс. руб.	100 10	110 11	120 12	105 10,5	125 12,5	115 11,5	127 12,7	130 13	129 12,9	135 13,5

#### 3.7 Перечень теоретических вопросов к зачету

(для оценки знаний)

### Раздел 1. Налоги с предприятий отрасли

1.1 Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и объект налогообложения.

- 1.2 Налог на добавленную стоимость: налоговые ставки и момент определения налоговой базы.
- 1.3 Налог на добавленную стоимость: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты НДС.
  - 1.4 Налогоплательщики по налогу на прибыль, объект налогообложения.
  - 1.5 Налоговая база по налогу на прибыль.
  - 1.6 Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль, их состав.
  - 1.7 Классификация расходов для целей исчисления налога на прибыль, их состав.
  - 1.8Ставки по налогу на прибыль.
  - 1.9 Налоговый учет по налогу на прибыль.
  - 1.10Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
  - 1.11 Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
- 1.12 Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых.
  - 1.13 Водный налог: объект налогообложения, налоговый период.
  - 1.14 Водный налог: налоговая база, порядок и сроки уплаты.
- 1.15 Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
  - 1.16Земельный налог: порядок исчисления и уплаты.
- 1.17 Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база
  - 1.18Транспортный налог: порядок исчисления и уплаты.
  - 1.19 Налог на имущество организаций: объект налогообложения и налоговая база.
- 1.20 Налог на имущество организаций: налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

### Раздел 2. Сборы и иные обязательные платежи с предприятий отрасли

- 2.1 Плательщики государственной пошлины. Порядок уплаты государственной пошлины.
- 2.2 Плательщики таможенной пошлины. Способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, сборов.
- 2.3 Объекты обложения сборами за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.
- 2.4 Ставки сборов за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.
  - 2.5 Страховые взносы: плательщики, объект обложение.
  - 2.6 Страховые взносы: тарифы взносов по категориям плательщиков.
  - 2.7 Страховые взносы: порядок исчисления и уплаты.

### Раздел 3. Специальные налоговые режимы

- 3.1 Упрощенная система налогообложения: плательщики и объект налогообложения.
- 3.2 Упрощенная система налогообложения: порядок определения налоговой базы и ставки.
  - 3.3 Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты.
  - 3.4 Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения.
  - 3.5 Единый налог на вмененный доход: порядок исчисления и уплаты.
  - 3.6 Документирование процессов

### 3.8 Перечень типовых простых практических заданий к зачету

(для оценки умений)

Организация осуществляет деятельность в области оказания ветеринарных услуг. Доходы организации за 2016 год составили 3589,0 тыс. руб. расходы организации за этот же период сложились на уровне 3 345,4 тыс. руб. С 2017 года организация планирует

перейти на упрощенную систему налогообложения. Определите, какой объект налогообложения выгоднее выбрать организации?

### 3.9Перечень типовых простых практических заданий к зачету

(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

В течение 2015 года торговая организация осуществляла операции, связанные с реализацией товаров оптовым покупателям и в розничной торговой сети. Объем реализации товаров составил 125 800,0 тыс. руб. (в том числе НДС 20%), расходы, связанные с продажей -100,0 тыс. руб.

В 2016 году в связи с сокращением объема реализации товаров в розничной торговой сети и увеличением доли объема продаж оптом, организация сдала в текущую аренду объект розничной торговли с годовым оборотом (без НДС) 37 200,0 тыс. руб. (расходы, связанные с продажей  $-35\,000,0$  тыс. руб.). Арендная плата за месяц составляет 37,25 тыс. руб. (в том числе НДС 20%).

- 1. Проанализируйте ситуацию с точки зрения платежей в бюджет налога на прибыль за 2016 год, если объем продаж оптом вырос на 20%.
- 2. Приведите классификацию доходов для целей налогообложения по данным 2016 года.

# 4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице дано описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий, соответствующих рабочей программе дисциплины, и процедур оценивания результатов

_				
	OI HILLOMOIL C	спланированных	OHEHOHHIV	CHATCTD
UUVACHIDI V	олашошоп -	Сплапированных	опспочима	сисдеть.

	во спланированных оценочных средств.
Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятияи процедуры оценивания результатов обучения
Индивидуальное творческое задание	Индивидуальные творческие задания выдаются на практических занятиях, предшествующих изучению предлагаемой темы. Задания выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. Индивидуальные задания должны быть выполнены в установленный преподавателем срок и в соответствии с требованиями к оформлению (текстовой и графической частей), сформулированными в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» №П.420700.05.4.092-2012 в последней редакции. Выполненные задания в назначенный срок сдаются на проверку.
Разноуровневая задача	Выполнение разноуровневой задачи, задания осуществляется на практическом занятии. Задание выполняется по двум вариантам. Распределение вариантов осуществляется преподавателем. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий. Результаты решения задач оформляются студентами самостоятельно и сдаются на проверку преподавателю.
Кейс-задача	Преподаватель не мене, чем за неделю до срока решения кейс-задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые кейс-задачи. Решенные кейс-задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю.
Эссе	Эссе выполняется в письменном виде и сдается преподавателю на проверку. В личном кабинете студента выставляется оценка по эссе.
Тестирование	Компьютерное тестирование проводится по результатам освоения разделов дисциплины во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено.Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте время выполнения.

# Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю бальную оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (не менее 75 баллов за семестр).

# Шкала и критерии оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля

	<i>y</i> , <b>1</b>
Средняя оценка уровня	
сформированности компетенций	Оценка
по результатам текущего контроля	
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной	
неудовлетворительной оценки по текущему	«зачтено»
контролю	
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна	«не зачтено»

неудовлетворительная оценка по текущему	
контролю	

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.